



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KAMU DENETÇİLİĞİ KURUMU
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	3
6.	EKLER.....	4

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Özel bütçeli bir kurum olan Kamu Denetçiliği Kurumunda kullanılan muhasebe sistemi, Tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemidir. Muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir. Bu çerçevede kurumun ürettiği mali tablolar, söz konusu yönetmeliğin 510 ve 514. maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır. Mali raporlama sürecine ilişkin hükümler 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda yer almaktadır.

Kamu Denetçiliği Kurumunun sunulan mali tablolarına göre 2015 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Kurum Kodu :40.60 Adı : KAMU DENETÇİLİĞİ KURUMU Yılı : 2015

Ekonomik Kodlar					BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
800					BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	15.453.133,37
800	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.792,16
800	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	15.168.000,00
800	05				Diğer Gelirler	275.748,66
800	06				Sermaye Gelirleri	6.592,55
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI						15.453.133,37

2015 YILI ÖDENEKLER TABLOSU						
Yılı içinde alınan emirleri	Yılı içinde ödeme emirleri	Yapılan tenkisler	Kalan	Yılı içinde Ödemeler	Mahsup dönemi içinde ödemeler	Toplam
17.708.500,00		3.033.986,57	14.674.513,43	14.674.513,43	0,00	14.674.513,43

Ödenek üstü harcama bulunmamaktadır.

Giderlere ilişkin olarak; 2015 yılında alınan ödenekler 17.708.500,00 TL ve tenkis edilen ödenekler ise 3.033.986,57 TL'dir. Kurumun kalan toplam ödeneği 14.674.513,43 TL'dir. Kalan ödeneğin tamamı harcanmıştır.

2015 yılı kurum net bütçe geliri 15.453.133,37 TL'dir. Kurum bütçe gelirlerinin yüzde 98'i merkezi yönetim bütçesine dahil idarelerden alınan bağış ve yardımlardan oluşmaktadır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar" ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kamu Denetçiliği Kurumu'nun 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

5. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 40.60		Adı : KAMU DENETÇİLİĞİ KURUMU		Yıl : 2015	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2015		PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR		5.353.070,82		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
10 HAZIR DEĞERLER		4.855.923,87		32 FAALİYET BORÇLARI	
102 BANKA HESABI	4.855.923,87	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		76,21	
15 STOKLAR		99.192,61		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	99.192,61	333 EMANETLER HESABI		401,84	
16 ÖN ÖDEMELER		397.954,34		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	397.954,34	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		148.589,99	
2 DURAN VARLIKLAR		3.219.752,17		5 ÖZ KAYNAKLAR	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		2.854.626,77		50 NET DEĞER	
252 BİNALAR HESABI	2.328.000,00	500 NET DEĞER HESABI		2.407.802,76	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	42.262,85	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		9.895.041,13	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	2.853.108,83	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		9.895.041,13	
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.368.744,91	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-4.971.665,48	
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		365.125,40		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	
260 HAKLAR HESABI	435.925,40	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		1.092.576,54	
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-70.800,00	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		1.092.576,54	
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	78.320,85				
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-78.320,85				
AKTİF TOPLAMI		8.572.822,99		PASİF TOPLAMI	
Bilanço Dipnotları :				8.572.822,99	
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	709.500,00				
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	709.500,00				
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	1.574.727,72				
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	1.574.727,72				

KAMU DENETÇİLİĞİ KURUMU 2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU (TL)

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2013	2014	2015
630	01	Personel Giderleri	-	-	8.443.191,05
630	02	Sos.Güv.Kurumlarına Devlet Primi Gid.	-	-	1.077.752,55
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	-	-	4.072.266,87
630	05	Cari Transferler	-	-	175.145,92
630	13	Amortisman Giderleri	-	-	347.563,11
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	-	-	161.192,46
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	-	-	83.444,88
630	99	Diğer Giderler	-	-	0,02
GİDERLER TOPLAMI (A)			-	-	14.360.556,86
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ			
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	-	-	2.792,16
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	-	-	15.168.000,00
600	05	Diğer Gelirler	-	-	282.341,24
GELİRLER TOPLAMI (B)			-	-	15.453.133,40
FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)			-	-	1.092.576,54

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>